ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года

**с. Каракулино 16.11.2019 года**

В соответствиисПоложением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район», планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год проведен анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года на основании «Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года», муниципальных правовых актов и иных распорядительных документов, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.09.2019г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 06 ноября 2019 года №895 и направлен в Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» в соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район».

Организацию исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» и подготовку отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» осуществляет Управление финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район» действующее на основании Положения, утвержденного Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 24.07.2014 № 20/4-14.

**Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года, анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2019 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 годи на плановый период 2020 и 2021 годов» *(далее - Решение о бюджете)* утверждены основные характеристики бюджета:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации в сумме 432646,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 304031,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 445507,8 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» на 1 января 2020 года в сумме 3880,6 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 128615,0 тыс. рублей;

5) дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 12861,5 рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 29 августа 2019 года №26/3-19 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 года №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», основные параметры бюджета характеризуются следующим образом:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации – 493626,6 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год –515671,3 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год –22044,6 тыс.рублей;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» на 1 января 2020 года в сумме 15916,1 тыс. рублей

Согласно утвержденному отчёту годовые плановые назначения по доходам составляют 538478,1 тыс. рублей, годовые плановые назначения по расходам – 560535,0 тыс. рублей, плановый дефицит местного бюджета – 22056,9 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года бюджет муниципального образования «Каракулинский район» исполнен по доходам – в сумме 358195,5 тыс. рублей, по расходам – в сумме 343922,1 тыс. рублей. Профицит бюджета составил 14273,4 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице 1:

*Таблица 1 (тыс.руб.)*

| Наименование показателя | Утверждённый план на 2019 год\* | Уточнённый план на 2019 год | отклонение между утвержден-ным и уточненным планом | Исполнение за 9 месяцев 2019 г. | %  исполнения к уточнённому плану | Исполнение за 9 месяцев 2018г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета всего,  в т.ч. | 493 626,6 | 538 478,1 | 44 851,5 | 358 195,5 | 66,52 | 341 859,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 133 431,4 | 133 431,4 | 0 | 100 067,2 | 75,00 | 92 339,7 |
| Безвозмездные поступления: | 360 195,2 | 405 046,7 | 44 851,5 | 258 128,3 | 63,73 | 249 519,6 |
| в том числе: возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 0 | 0 | -1 006,2 | 0 | -6 666,9 |
| Расходы бюджета | 515 671,2 | 560 535,0 | 44 863,8 | 343 922,1 | 61,36 | 337 814,0 |
| Дефицит (-)  Профицит (+)  В т.ч. | -22 044,6 | -22 056,9 | 12,3 | +14 273,4 | - | +4 045,3 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 23 242,6 | 23 242,6 | 0 | 15 768,9 | - | - |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -15 768,8 | -15 768,8 | - | - 15 768,8 | - | - |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета | 14 570,8 | 14 583,1 | 12,3 | - 14 273,5 | - | -4 045,3 |

\*Согласно Решения о бюджете.

Исполнение бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по доходам за 9 месяцев 2019 года составило 66,52% к уточненному плану, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям исполнено на 75,0%, по безвозмездным поступлениям исполнено на 63,73%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поступивших за 9 месяцев 2019 года составил 27,94%, безвозмездных поступлений – 72,06%.

Расходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по итогам 9 месяцев 2019 года исполнены на 61,36% от уточненного плана.

Фактически бюджет муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитомв сумме 14 273,4 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года - бюджет был исполнен с профицитом в сумме 4 045,3 тыс. рублей).

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по доходам.**

Основными источниками доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 256 440,7 тыс. рублей, с учетом возврата в бюджет Удмуртской Республики неиспользованных остатков целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (1 006,2 тыс. рублей), что составляет 71,59% от общего объёма поступивших доходов;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 100 067,2 тыс. рублей, что составило 27,94% от общего объёма поступивших доходов;

- доходы от прочих безвозмездных поступлений в сумме 1 687,6 тыс. рублей, что составило 0,47% от общего объёма поступивших доходов;

Структура собственных доходов, исполнение поступлений относительно годовых назначений бюджета муниципального образования «Каракулинский район» приведены в таблице 2:

*Таблица 2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Утверждённый план на 2019 год,  тыс. руб. | Исполнение за 9 месяцев 2019 года, тыс. руб. | Процент исполнения, % | Удельный вес, % |
|
| Налог на доходы физических лиц | 112 246,0 | 79 567,4 | 70,89 | 79,51 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 8 138,4 | 6 011,3 | 73,86 | 6,01 |
| Налоги на совокупный доход | 2 467,0 | 1 437,4 | 58,27 | 1,44 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 035,0 | 4 312,8 | 416,7 | 4,31 |
| Государственная пошлина | 572,0 | 359,9 | 62,92 | 0,36 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 140,0 | 2 927,1 | 70,70 | 2,93 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 247,8 | 211,0 | 85,15 | 0,21 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 126,2 | 94,2 | 74,64 | 0,09 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 400,0 | 334,9 | 83,73 | 0,33 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 059,0 | 4 700,9 | 115,81 | 4,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 110,3 | 0 | 0,11 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 133 431,4 | 100 067,2 | 75,0 | 100 |

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за январь – сентябрь 2019 года составил 100 067,2 тыс. руб. или 75,0% к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в анализируемом периоде 79,51% или 79 567,4 тыс. руб. поступлений доходов обеспечено за счет налога на доходы физических лиц, также значительная доля налогов в удельном весе собственных доходов приходится на налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (6,01%).

Выполнение плана по собственным доходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 и 2018 года приведены в таблице 4:

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год, тыс. руб. | 2018 год, тыс. руб. | 2019 год, тыс. руб. | изменение 2019г. к 2017г., % | изменение 2019г. к 2018г., % |
|
| Налог на доходы физических лиц | 72 567,7 | 78 014,3 | 79 567,4 | 109,65 | 101,99 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 841,7 | 5 165,5 | 6 011,3 | 124,16 | 116,37 |
| Налоги на совокупный доход | 1 768,9 | 1 713,1 | 1 437,4 | 81,26 | 83,91 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 957,4 | 3 450,0 | 4 312,8 | 220,33 | 125,01 |
| Государственная пошлина | 425,1 | 337,4 | 359,9 | 84,66 | 106,67 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 468,8 | 1 979,1 | 2 927,1 | 118,56 | 147,90 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 245,0 | 238,5 | 211,0 | 16,95 | 88,47 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 107,0 | 87,3 | 94,2 | 88,04 | 107,90 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 405,3 | 709,0 | 334,9 | 13,92 | 47,24 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 555,2 | 633,3 | 4 700,9 | 846,70 | 742,29 |
| Прочие неналоговые доходы | 4,8 | 12,2 | 110,3 | 2297,92 | 904,10 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 87 346,9 | 92 339,7 | 100 067,2 | 114,56 | 108,37 |

Приведённый в таблице 3 анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по собственным доходам свидетельствует о росте в целом (на 8,37 % или на 7 727,5 тыс. рублей) поступлений основных налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

По сравнению с аналогичными периодами 2017 и 2018 года стабильный рост наблюдается по: налогу на доходы физических лиц; налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ; налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; штрафам, санкциям, возмещению ущерба; прочим неналоговым доходам. Снижение относительно 9 месяцев 2017 и 2018 года произошло по: налогу на совокупный доход; платежам за пользование природными ресурсами; доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года возрос уровень поступлений в 2019 году:

- налога на доходы физических лиц – на 1,99% (или на 1 553,1 тыс. рублей);

- налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 16,37% (или на 845,8 тыс. рублей);

- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами – на 25,01% (или на 862,8 тыс. рублей);

- государственной пошлины – на 6,67% (или на 22,5 тыс. рублей);

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 47,9% (или на 948,0 тыс. рублей);

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 7,9% (или на 6,9 тыс. рублей);

- штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 642,29% (или на 4067,6 тыс. рублей);

- прочие неналоговые доходы - на 804,1% (или на 98,1 тыс. рублей).

Сократились поступления в 2019 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года:

- налога на совокупный доход – на 16,09% (или на 275,7 тыс. рублей);

- платежей при пользовании природными ресурсами – на 11,53% (или на 27,5 тыс. рублей);

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 52,76% (или на 374,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года приведен в таблице 4:

*Таблица 4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждённые бюджетные назначения на 2019 год  (тыс. руб.) | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 9 месяцев 2019г., тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес, % |
| **Безвозмездные поступления,** в том числе: | **360195,2** | **405046,7** | **258128,3** | **63,73** | **100** |
| ***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*** | ***58019,0*** | ***58264,4*** | ***43122,7*** | ***74,01*** | ***16,71*** |
| - дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 54950,0 | 54950,0 | 41220,0 | 75,01 | 15,97 |
| - дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 3069,0 | 3314,4 | 1902,7 | 57,41 | 0,74 |
| ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*** | ***47168,9*** | ***64149,4*** | ***7119,2*** | ***11,1*** | ***2,76*** |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 10000,0 | 10000,0 | 0 | 0 | 0 |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 413,0 | 413,0 | 413,0 | 100 | 0,16 |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 100 | 0,39 |
| - субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 14,9 | 14,9 | 14,9 | 100 | 0,01 |
| - прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 35741,0 | 52721,5 | 5691,3 | 10,8 | 2,2 |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*** | ***221868,0*** | ***249012,0*** | ***184472,4*** | ***74,08*** | ***71,47*** |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 214259,3 | 241368,3 | 178704,7 | 74,04 | 69,23 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 3239,1 | 3239,1 | 2420,0 | 74,71 | 0,94 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 1352,0 | 1352,0 | 683,4 | 50,55 | 0,27 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1199,9 | 1199,9 | 1104,0 | 92,01 | 0,43 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 10,3 | 10,3 | 10,3 | 100 | 0 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 38,2 | 38,2 | 0 | 0 | 0 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1769,2 | 1804,2 | 1550,0 | 85,91 | 0,6 |
| ***Иные межбюджетные трансферты:*** | ***31481,8*** | ***31933,3*** | ***22732,6*** | ***71,19*** | ***8,81*** |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 31291,0 | 31291,0 | 22090,3 | 70,60 | 8,56 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 35,0 | 35,0 | 35,0 | 100 | 0,01 |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 155,8 | 607,3 | 607,3 | 100 | 0,24 |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | ***1657,5*** | ***1687,6*** | ***1687,6*** | ***100*** | ***0,65*** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0** | **0** | **-1006,2** | **-** | **0,4** |

В целом объем безвозмездных поступлений (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) за 9 месяцев 2019 года составил 258128,3 тыс. рублей. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 63,73 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений занимают субвенции - 71,47%.

Из бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в бюджет Удмуртской Республики осуществлен возврат остатков неиспользованных средств прошлых лет в сумме 1006,2 тыс. рублей.

**Оценка обоснованности изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись муниципального образования «Каракулинский район» без внесения изменений в Решение о бюджете.**

Сводная бюджетная роспись муниципального образования «Каракулинский район» (далее – сводная бюджетная роспись) на отчётную дату утверждена начальником Управления финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район».

Общий объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи(уточненный план) на 01.10.2019 года составил 560 535,0 тыс. рублей, что на 44 863,8тыс. рублей больше утвержденных расходов Решением о бюджете.

В течение 9 месяцев Управлением финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район» в показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» без внесения изменений в Решение о бюджете внесены изменения в связи с:

- увеличением бюджетных ассигнований муниципальному образованию «Каракулинский район» по межбюджетным трансфертам из бюджета Удмуртской Республики в объеме 44821,5 тыс. рублей;

- прочими безвозмездными поступлениями от юридических и физических лиц в сумме 30,0 тыс. рублей;

- перераспределением бюджетных ассигнований на общую сумму 4954,5 тыс. рублей;

- выделением бюджетных средств за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 12,3 тыс. рублей (увеличения дефицита бюджета).

**Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года.**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года при уточнённой сводной бюджетной росписи на конец отчётного периода в общей сумме 560535,0 тыс. рублей исполнены в сумме 343922,1 тыс. рублей или на 61,36%.

Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов расходов, ведомств, видов расходов и по муниципальным программам представлен в таблицах 5, 6, 7, 8.

*Таблица 5 (тыс.руб.)*

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждённый план | Уточненный план | Исполнено за  2019 | % испол. К уточн.плану |
|  | ***РАСХОДЫ*** | ***515671,2*** | ***560535,0*** | ***343922,1*** | ***61,36*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 39771,0 | 41066,5 | 31700,5 | 77,19 |
| 0200 | Национальная оборона | 1199,9 | 1199,9 | 1104,0 | 92,01 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100,0 | 105,0 | 59,5 | 56,67 |
| 0400 | Национальная экономика | 15759,0 | 15912,2 | 9296,7 | 58,42 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство | 8885,3 | 10905,6 | 617,9 | 5,67 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2458,8 | 2458,8 | 0,0 | 0 |
| 0700 | Образование | 334870,1 | 375059,6 | 226430,5 | 60,37 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 62127,6 | 63545,1 | 40411,9 | 63,6 |
| 1000 | Социальная политика | 9471,5 | 9254,3 | 5972,7 | 64,54 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 3135,7 | 3135,7 | 1109,0 | 35,37 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1485,0 | 1485,0 | 68,3 | 4,6 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 36407,3 | 36407,3 | 27151,1 | 74,58 |

Общий процент исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2019 года составил 61,36 %.

Из данных таблицы видно, что в отчетном периоде 2019 года из 12 разделов классификации расходов бюджетные ассигнования увеличены по шести.

Наибольшее исполнение от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделу «Национальная оборона» - 92,01%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на«Образование»– 65,84%.

Анализ исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

*Таблица 6 (тыс.руб.)*

| **наименование главного распорядителя бюджетных средств** | Утверждённый план | Уточненный план | Исполнено за  2019 | % испол. К уточн.плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» | 1652,1 | 1652,1 | 1218,9 | 73,78 |
| Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 69880,7 | 71447,6 | 45606,6 | 63,83 |
| Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 294456,5 | 319674,5 | 222563,3 | 69,62 |
| Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | 98523,2 | 117253,0 | 38103,5 | 32,5 |
| Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 51158,7 | 50507,8 | 36429,8 | 72,13 |
| **ИТОГО** | ***515671,2*** | ***560535,0*** | ***343922,1*** | ***61,36*** |

Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образование «Каракулинский район» в январе – сентябре 2019 года осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю бюджетных средств – «Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район»– 64,71%.

Анализ исполнения бюджета по видам расходов

*Таблица 7 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Наименование вида расходов | Утверждённый план на 2019 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год  (тыс. руб.) | Исполнено 2019 г, тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана |
| 110 | Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений | 63926,8 | 63327,1 | 40426,2 | 63,84 |
| 120 | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 33559,2 | 33292,6 | 26641,4 | 80,02 |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 72194,1 | 91914,7 | 20627,3 | 22,42 |
| 310 | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 672,0 | 464,5 | 344,7 | 74,21 |
| 320 | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 5328,5 | 5345,1 | 3870,8 | 72,42 |
| 410 | Бюджетные инвестиции | 10168,1 | 8962,8 | 555,1 | 6,19 |
| 510 | Дотации | 36407,3 | 36407,3 | 27151,1 | 74,58 |
| 530 | Субвенции | 1199,9 | 1199,9 | 1104,0 | 92,01 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 5889,6 | 5889,6 | 4125,3 | 70,04 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 283166,7 | 310512,4 | 218239,0 | 70,28 |
| 630 | Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) | 619,5 | 619,5 | 0 | 0 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 1485,0 | 1485,0 | 68,3 | 4,6 |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг | 275,0 | 275,0 | 120,8 | 43,93 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 779,5 | 839,5 | 648,1 | 77,20 |
| **ИТОГО** |  | ***515671,2*** | ***560535,0*** | ***343922,1*** | ***61,36*** |

Из данных таблицы видно, что в отчетном периоде 2019 года из 14 видов расходов бюджетные ассигнования увеличены и уменьшены по четырем.

Увеличение бюджетных ассигнований произведено по: «Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд - на 27,32%; «Социальные выплатам гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - на 0,31%; «Субсидии бюджетным учреждениям» - на 9,66%; «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - на 7,7%.

Уменьшение бюджетных ассигнований произведено по: «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» - на 0,94%; «Расходам на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд» - на 0,79%; «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» - на 30,88%; «Бюджетные инвестиции» - на 11,85%.

Наибольшее исполнение от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по расходам: «Субвенции» - 92,01%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по «Субсидии бюджетным учреждениям»– 63,46%.

*Таблица 8 (тыс.руб.)*

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

| Наименование муниципальной программы | Утверждённый план на 2019 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год  (тыс. руб.) | Исполнено 2019 год, тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Развитие образования и воспитание» на 2015-20211 годы | 307130,2 | 332385,5 | 224866,5 | 67,65 | 65,38 |
| «Формирование здорового образа жизни» | 561,1 | 561,1 | 546,9 | 97,47 | 0,16 |
| «Развитие культуры на 2015-2021 годы» | 62026,6 | 63444,2 | 40311,9 | 63,54 | 11,72 |
| «Социальная поддержка населения на 2015-2021 годы» | 9533,3 | 9686,1 | 6209,4 | 64,11 | 1,81 |
| «Безопасность» на 2015-2021 годы | 498,1 | 507,4 | 277,9 | 54,77 | 0,08 |
| «Муниципальное хозяйство» | 17395,1 | 19568,7 | 8267,1 | 42,25 | 2,40 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район на 2015-2021 годы» | 49,6 | 49,6 | 0 | 0 | 0 |
| «Муниципальное управление» | 25293,6 | 25869,0 | 21020,8 | 81,26 | 6,11 |
| «Управление муниципальными финансами на 2015-2021 годы» муниципального образования «Каракулинский район» | 44069,2 | 43418,3 | 31200,6 | 71,86 | 9,07 |
| «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2021 годы» | 1657,6 | 1657,6 | 1647,5 | 99,39 | 0,48 |
| «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2021 гг. | 2101,5 | 2183,5 | 1726,0 | 79,05 | 0,50 |
| *итого* | *470315,9* | *499331,0* | *336074,6* | *67,30* | *97,72* |
| Непрограммные направления деятельности | 45355,3 | 61204,0 | 7847,5 | 12,82 | 2,28 |
| **Всего** | **515671,2** | **560535,0** | **343922,1** | **61,36** | **100** |

Решением о бюджете на 2019 год предусмотрено к финансированию 11 муниципальных программ на сумму 470315,9 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные ассигнования на 2019 год по муниципальным программам составили 499331,0тыс. рублей,чтона 29015,1 тыс. руб. или на 6,17% большеутвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года по всем муниципальным программам составило 336074,6 тыс. руб. или 67,3% от уточненного плана.

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район», составил 97,72% расходов.

Наибольший удельный вес расходов бюджета приходится на муниципальную программу «Развитие образования и воспитание» на 2015-2021 годы – 65,38%.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно Решению о бюджете, первоначальный бюджет муниципального образования «Каракулинский район» утверждён с дефицитом в сумме 12 861,5 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 28 августа 2019 года №26/3-19 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 года №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет утверждён с дефицитом в сумме 22 044,6 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитомв сумме 14 273,4 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года - бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 4 045,3 тыс. рублей).

*Таблица 9 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников | Утверждённый план на 2019 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год  (тыс. руб.) | Исполнено 2019г., тыс. руб. |
|
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | **23242,6** | **23242,6** | **15768,9** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 23242,6 | 23242,6 | 15768,9 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **-15768,8** | **-15768,8** | **-15768,8** |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -15768,8 | -15768,8 | -15768,8 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **14570,8** | **14583,1** | **-14273,5** |
| **ИТОГО** | **22044,6** | **22056,9** | **-14273,4** |

Решением о бюджете на 2019 год утверждены: верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» по состоянию на 1 января 2020 года – 15 916,1 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 128 615,0 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 18 апреля 2019 года № 24/3-19 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 года №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2020 года утверждён в объеме 28 777,7 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусматривающая в 2019 году погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также получение кредитов от кредитных организаций.

Долговые обязательство муниципального образования «Каракулинский район» (бюджетные кредиты), существовавшие на начало текущего года в сумме 15916,0 тыс. рублей, погашены в объеме 15768,9 тыс. рублей. Для погашения долговых обязательств получен коммерческий кредит в ПАО «Сбербанк России» в сумме 15768,9 тыс.рублей.

Объем муниципального долга на 01 октября 2019 года составил 15 916,1 тыс. рублей, что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2019 год.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа  муниципального образования «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова |  |
|  |  |

Информация об изменении объемов бюджетных ассигнований.

*Приложение 1 (тыс. руб.)*

| ***Направление расходов*** | ***Сумма*** |
| --- | --- |
| **- по межбюджетным трансфертам из бюджета Удмуртской Республики:** |  |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *+245,4* |
| *Субсидии на реализацию мероприятий в области поддержки и развития коммунального хозяйства* | *+16827,3* |
| *Субсидии на содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов* | *+153,3* |
| *Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях* | *+24743,1* |
| *Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях* | *+2175,0* |
| *Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав* | *+3,3* |
| *Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики в области архивного дела* | *+40,6* |
| *Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних* | *+150,0* |
| *Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 30 июня 2014 года № 40-РЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полночочиями Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицинзионнному контролю и внесении изменения в статью 35 Закона Удмуртской Республики "Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений"* | *+3,9* |
| *Субвенции по отлову и содержанию безнадзорных животных* | *-9,7* |
| *Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по учёту (регистрации) многодетных семей* | *+2,8* |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния* | *+35,0* |
| *Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов* | *+451,5* |
| *Всего:* | *44821,5* |
| **- по прочим безвозмездным поступлениям от юридических и физических лиц:** |  |
| *Приобретение основных средств МКОУ «Каракулинская школа-интернат»* | *+30,0* |

*Приложение 2 (тыс. руб.)*

Информация о выделении и перераспределения бюджетных ассигнований по Постановлениям Администрации муниципального образования «Каракулинский район» без внесения изменений в Решение о бюджете.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Постановление  (номер, дата) | Сумма, тыс. рублей |  | Главный распорядитель | Содержание |
| Перераспределение бюджетных средств | | | | |
| №598 от 23.07.2019 | -10,0  +10,0 | 433 0104 0960160030 852  433 0113 9900060330 611 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | на выполнение муниципального задания |
| №671 от 21.08.2019 | -100,0  +100,0 | 433 1001 0960161710 312  433 0113 9900060210 853 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | на гашение исполнительных листов по графику рассрочки АО «Энергосбыт Плюс» |
| №678 то 22.08.2019 | -40,0  +40,0 | 433 0113 9900060200 853  433 0113 9900060330 611 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | на выполнение муниципального задания |
| №704 от 02.09.2019 | -53,4  -52,1  +83,0  +22,5 | 427 0701 0110261100 611  427 0702 0120161200 244  427 0702 0120161200 611  427 0703 0130161300 611 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | на выполнение муниципального задания |
| №725 от 05.09.2019 | -100  +100 | 433 1001 0960161710 312  433 0113 9900060210 853 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | на гашение исполнительных листов по графику рассрочки АО «Энергосбыт Плюс» |
| №759 от 19.09.2019 | -471,9 | 427 0702 0121860320 612 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | На оплату коммунальных услуг |
| +471,9 | 433 0104 0960160030 244 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» |
| №760 от 19.09.2019 | -499,9  -151,0 | 440 0106 1010760030 121  440 0106 1010760030 129 | Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | На оплату коммунальных услуг |
| -200,0  -1500,0 | 427 0709 0140260120 111  427 0709 0140360270 111 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» |
| +67,3  +82,0  +32,1  +1982,6  +157,6  +29,3 | 422 0703 0130161300 611  422 0707 1300161410 611  422 0801 0310161610 611  422 0801 0320261620 611  422 0801 0320361600 611  422 0801 0340261630 611 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулинский район» |
| №773 от 20.09.2019 | -199,5  +199,5 | 427 0709 0140360270 111  427 0702 0120161200 612 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | на выполнение муниципального задания |
| №766 от 24.09.2019 | -181,8  -607,0 | 422 0801 0310161610 611  422 0801 0320261620 611 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулинский район» | на оплату по технической эксплуатации и проведение пуско-наладочных работ по разводящим сетям газоснабжения |
| +788,8 | 433 0113 9900060200 244 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» |
| №788 от 30.09.2019 | -7,5  +7,5 | 433 1001 0960161710 312  433 0113 9900060200 244 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | на изготовление актов обследования о сносе многоквартирных домов |
| Выделение бюджетных средств, за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 01 января 2019 года | | | | |
| №645 от 06.08.2019 | +1,0 | 433 0113 0620361930 244 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | на мероприятия по развитию общественных формирований правоохранительной направленности |
| №664 от 15.08.2019 | +0,2  +1,3 | 433 0701 99000S0830 243  433 0702 99000S0830 243 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | Софинансирование на кап.ремонт учреждений образования |
| №754 от 17.09.2019 | +5,0 | 433 03090 610261900 244 | Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | на реализацию неотложных и внеплановых мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций |
| №756 от 18.09.2019 | +4,8 | 422 0804 0350160120 244 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулинский район» | на сопровождение программы «Камин»; |
| За счет безвозмездных поступлений | | | | |
| №597 от 22.07.2019 | +15,0 | 427 0702 9900063300 244 | Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | на приобретение запчастей для МКОУ «Каракулинская школа- интернат» |
| №588 от 17.07.2019 | +15,0 | 427 0702 9900063300 244 | на восстановление отопительной системы в спортивном зале школьного корпуса МКОУ «Каракулинская школа- интернат» |